

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-188/11
Р: 08-01; 09-01/11

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за јавне послове
за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Брчко, мај, 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2010. ГОДИНУ</u>	7
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	8
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	9
<u>5.1</u> <u>РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	9
<u>5.2. Планирање и извршење текућег буџета</u>	10
<u>5.2.1. Издаци за комуналне услуге</u>	10
<u>5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива</u>	11
<u>5.2.3. Издаци за текуће одржавање</u>	11
<u>5.2.4. Изнајмљивање имовине и опреме</u>	12
<u>5.2.5. Примјена Закона о јавним набавкама</u>	13
<u>5.3. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	13
<u>6. КОМЕНТАР</u>	14
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	15

Bosna i Hercegovina
Brčko distrikt BiH
URED-KANCELARIJA ZA REVIZIJU
JAVNE UPRAVE I INSTITUCIJA
u Brčko distriktu BiH



Босна и Херцеговина
Брчко дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА-УРЕД ЗА РЕВИЗИЈУ
ЈАВНЕ УПРАВЕ И ИНСТИТУЦИЈА
у Брчко дистрикту БиХ



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ВЛАДЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

ОДГОВОРНО ЛИЦЕ
Шеф Одјелења за јавне послове Рифет Мујановић

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјелења за јавне послове (у даљем тексту: Одјелење) за период **1. 1 – 31. 12. 2010.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Шеф Одјелења је одговоран за финансијско пословање Одјелења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјелења.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (“Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 40/08) и ИНГОСАИ ревизијским стандардима. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- *Није успостављен цјеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности Одјељења што је имало за посљедицу неадекватно попуњавање позиција у погледу услова предвиђених Организационим планом, неблаговремену припрему и подношење оперативних планова, непостојање ограничења у погледу висине телефонских трошкова, непостојање тачних и поузданих података из путних налога на основу којих се раде извјештаји о утрошку горива и пређеним километрима.*
- *Одјељење није закључило уговор за коришћење пословног простора, којим ће се дефинисати права и обавезе уговорних страна.*
- *Одјељење није, у складу са Измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима, уз сагласност на План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина, донијело и Програм одржавања јавних зелених површина, у законом предвиђеном року.*
- *Одјељење није успоставило писане процедуре у погледу контроле врсте и количине извршених услуга редовног одржавања јавних и зелених површина.*

Мишљење

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2010 године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора
Томо Возегих, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је попуњавање позиција вршити у складу са условима предвиђеним Организационим планом и Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је актима који дефинишу систем интерних контрола у Одјељењу прецизирати процедуре и начин спровођења контроле одређених функција или активности, утврдити методологију процјене ризика, те процијенити ризик значајних трансакција и активности Одјељења, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Одјељења.*
- *Потребно је, у складу с чланом 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, припремати и подносити предлоге оперативних планова у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца.*
- *Потребно је, у случају да расходи нису предвиђени тромјесечним планом извршења буџета, упутити писмени захтјев и тражити сагласност директора Дирекције, уз услов да су ти издаци предвиђени годишњим планом Одјељења.*
- *Потребно је интерним актима Одјељења регулисати ограничења у погледу трошкова коришћења фиксних телефона.*
- *Потребно је да Одјељење сачињава извјештаје и води евиденцију о утрошку горива по возилима и пређеним километрима, на основу вјеродостојних, тачних и поузданих података, достављених од стране других одјељења и институција, како је то предвиђено чланом 8 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила у власништву Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење, у складу са Измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима, уз сагласност на План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина, донесе и програм одржавања јавних зелених површина, у законом предвиђеном року.*
- *Ради управљања значајним процесом Одјељења и њему припадајућим трошковима, потребно је именовати лица и успоставити писану процедуру врсте и количине извршених услуга везаних за љетно одржавање путева и улица и одржавање зелених површина, те исту документовати.*
- *Потребно је да Одјељење, прије стварања обавеза и ступања у посјед закупљеног простора, закључи уговор којим ће се дефинисати права и обавезе уговорних страна.*
- *Потребно је, у складу с чланом 40 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, расходе признавати у периоду када је обавеза за плаћање и настала.*
- *Потребно је, у складу са Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова, за набавке чија је вриједност већа од 500,00 КМ сачинити наруџбеницу односно уговор о набавци у писменој форми.*

- ***Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.***

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ЈАВНЕ ПОСЛОВЕ ЗА 2010. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2010. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ пети пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење за јавне послове основано је у складу са Статутом Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршној власти Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ 2-00).

Одјељење за јавне послове врши стручне, административне и друге дужности из надлежности Владе који се односе на:

- спровођење закона и прописа надлежних тијела и институција БиХ и Дистрикта из области јавних послова, под надзором и инструкцијама градоначелника;
- одржавање, реконструкцију и изградњу путева, градских улица, сеоских путева, паркова и других јавних површина у Дистрикту;
- изградњу јавних објеката;
- управљање возним парком Владе;
- организацију и функционисање јавног саобраћаја у Дистрикту;
- друге послове из надлежности овог одјељења одређене законом и другим прописима БиХ.

Структура Одјељења за јавне послове утврђена је Организационим планом број: 01-014-023089/07 од 7. децембра 2007. године. Одлуком о измјенама и допунама Организационог плана Одјељења, број: 01.1-05-030496/08 од 3. јула 2008. године врши се измјена и допуна послова Пододјељења за јавни саобраћај и одржавање возила, којом се поред до тада обављаних послова додаје и организација рада Капетаније Брчко дистрикта БиХ.

Организационим планом је утврђена унутрашња организација Одјељења којом се обезбјеђује:

- законито, ефикасно, благовремено и економично извршавање свих послова из надлежности овог одјељења;
- остваривање пуне запослености радника и максимално коришћење њихових стручних знања и потпуне одговорности запослених;
- ефикасно руковођење, системско унапређивање рада, сарадња са другим органима и информисање јавности.

За извршење послова из дјелокруга Одјељења за јавне послове образују се сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за путеве и паркове;
- Пододјељење за јавне објекте;
- Пододјељење за заједничке послове и стручни надзор и
- Пододјељење за јавни саобраћај и одржавање возила.

Радам Одјељења руководи шеф Одјељења, који је као носилац извршне функције члан Владе Брчко дистрикта БиХ и задужен је за координацију рада Одјељења на спровођењу политике Дистрикта из дјелокруга Одјељења у складу са законима и упутствима градоначелника коме је директно одговоран. Пододјељењима руководе шефови пододјељења, који непосредно организују вршење послова из дјелокруга пододјељења, који дају упутства и обезбјеђују правремено и законито обављање послова.

Организационим планом су предвиђена **четрдесет три (43)** радника, док је на дан 31. 12 .2010. године у Одјељењу било **тридесет седам (37)** запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2010. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања са законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање, обављено у складу са цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Ревизија информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2009. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за 2010. годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо следеће:

- Везано за препоруку о успостављању интерних контрола, подложности одређене функције или активности на неправилности, утврђивање методологије процјене ризика те процјене ризика значајних трансакција и активности, градоначелник је донио Правилник о интерним контролама за све органе јавне управе 1. октобра 2010. године, а на основу истог Одјељење је, у складу с чланом 34, дана 1. децембра 2010. године, донијело Упутство о примјени интерног правилника. С обзиром на датум доношења наведени акти нису могли бити у примјени током 2010. године.
- Везано за препоруку иницирања доношења потребних подзаконских аката ради стварања институционалних претпоставки за квалитетније грађење и ефикасније коришћење средстава за реализацију капиталних пројеката, Влада је, у марту мјесецу 2011. године, донијела Правилник о давању овлашћења физичким лицима, грађење, надзор над грађењем и ревизију пројектне документације а чија ће примјена омогућити квалитетније грађење. С обзиром на чињеницу да је Правилник усвојен тек у 2011. години, исти се није могао примјењивати и није имао утицаја на пословање Одјељења током 2010. године. За препоруку која се односи на достављање података о пређеним километрима и потрошњи горива по возилима и корисницима, Одјељење је, 12. децембра 2010. године упутило допис свим одјељењима и институцијама којим их обавезује на доставу података о пређеним километрима и утрошку горива која користе. Ова препорука, током 2010. године је имплементирана, али су подаци по наведеним извјештајима непоуздани и неажурни.
- Везано за доношење годишњег Плана одржавања возила који подразумева и сачињавање количинске спецификације потреба резервних дијелова и услуга, како би се покренуо

поступак уговарања набавке, Одјељење није, за 2010. годину донијело исти, него је План донесен за 2011. годину.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем за јавне послове руководи шеф у складу са законима и упутствима градоначелника и одговоран је за финансијско пословање у оквиру планираних буџетских средстава. Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађености пословања Одјељења с важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга Одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

Током 2010. године у Одјељењу није дошло до пријема на упражњену позицију шефа пододјељења, него је именован вршилац дужности. Није било других, значајних измјена у организацији и руководству, које би имале утицаја на континуитет и стручност у обављању послова из надлежности Одјељења.

Спроведеном ревизијом установили смо да слабости интерне контроле произлазе из неусаглашености одлуке о именовању вршиоца дужности шефа пододјељења са организационим планом у погледу општих и посебних услова предвиђених за наведену позицију.

Одлуком шефа Одјељења за јавне послове, број: 03-33-035184/09 од 30. октобра 2009. године именован је вршилац дужности шефа Пододјељења за путеве и паркове за период од 4. новембра 2009. године до попуњавања радног мјеста путем јавног конкурса. Одлуком број: 01.1-05-030496/08 од 4. септембра 2009. године извршена је измјена Организационог плана Одјељења, број: 01-014.023083/07 од 7. децембра 2007. године којом се за позицију шефа Пододјељења прописују сљедећи услови: ВСС техничког смјера, пет (5) година радног искуства у струци, положен испит за рад у органима управе, односно адекватан стручни испит за дјелатност организације. Увидом у документацију утврдили смо да радник именован за вршиоца дужности, у моменту именовања, није испуњавао услов у погледу радног мјеста, односно није имао пет (5) година радног искуства у струци, како је то предвиђено Организационим планом.

Потребно је попуњавање позиција вршити у складу са условима предвиђеним Организационим планом и Одлуком о категоризацији радних мјеста у органима управе Брчко дистрикта БиХ.

Интерна контрола је заснована на актима које је Одјељење донијело у 2009. и 2010. години, и то: Процјену пословних ризика Одјељења за јавне послове и Упутство о примјени Правилника о интерној контроли. Ревизијом аката утврђено је да су они доста уопштени, и да не предвиђају процедуре, односно активности које ризик елиминишу, смањују или преносе на друге субјекте. Такође, Правилником нису понуђени контролни поступци примјерени процијењеном ризику.

Потребно је актима који дефинишу систем интерних контрола у Одјељењу прецизирати процедуре и начин спровођења контроле одређених функција или активности, процијенити ризик значајних трансакција и активности, предвидјети мјере које исти смањују или елиминишу, те обезбиједити његову примјену у свакодневном раду Одјељења.

Напријед наведено је имало за резултат **сљедеће пропусте и неправилности** у пословању: неблаговремено припремање и подношење оперативних планова, непостојање ограничења у

погледу висине трошкова телефона, непостојање тачне и поуздане евиденције о утрошку горива по возилима и пређеним километрима, непостојање плана и програма редовног одржавања јавних и зелених површина, неуспостављање писаних процедура о начину вршења контроле извршених услуга, непотписивање уговора о закупу пословног простора.

5.2. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2010. годину планирани су у износу од **4.751.942,26** КМ, а реализовани у износу од **4.504.876,36** КМ или **94,80%** што је приказано у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

Чланом 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину предвиђено је да буџетски корисници припремају и подносе предлоге оперативних планова у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца и достављају их Дирекцији најкасније петнаест (15) дана прије почетка тромјесечја, осим за прво тромјесечје фискалне године за које се исти достављају најкасније до 15. јануара текуће године. Ревизијом смо утврдили да Одјељење током 2010. године није достављало предлоге оперативних планова Дирекцији како је то предвиђено овим чланом.

Чланом 15 (Ограничења у извршењу буџета), ставовима 1 и 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, регулисано је да расходи буџетских корисника не могу прелазити износе планираних буџетских средстава одобрених за тромјесечни период, односно исти се могу подмирити само уз сагласност директора Дирекције, на основу писаног захтјева буџетског корисника, уз услов да су ти издаци предвиђени годишњим планом буџетског корисника. Прегледом документације установили смо да Одјељење није тражило сагласност директора Дирекције, како је то предвиђено наведеним чланом.

Потребно је, у складу с чланом 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, припремати и подносити предлоге оперативних планова у којима су обухваћени планови расхода за свака три мјесеца.

Потребно је, у случају да расходи нису предвиђени тромјесечним планом извршења буџета, упутити писмени захтјев и тражити сагласност директора Дирекције, уз услов да су ти издаци предвиђени годишњим планом Одјељења.

5.2.1. Издаци за комуналне услуге

Издаци за комуналне услуге су планирани у износу од **23.660,00** КМ а остварени су у износу од **22.011,56** КМ, што чини **93,03%** планираног износа. Од оствареног износа на издатке за телефонске и поштанске услуге односи се износ од **16.605,83** КМ, што представља **75,44%**.

У складу са Смјерницама за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, донесеним од стране градоначелника, Одјељење је 22. октобра 2007. године донијело Правилник о праву, начину коришћења и употреби телефона у Одјељењу за јавне послове, број: 03-052-005030/07, којим се уређује начин употребе телефона. Анализирајући усвојени Правилник, утврдили смо да је он уопштен, те да трошкови коришћења фиксних телефона нису ограничени у смислу **прецизирања дозвољених износа телефонских трошкова**, било по извршиоцу или телефонском броју. Надаље, чланом 6 Правилника је регулисано да је нереално прекорачење потрошње телефонских импулса повреда радне дисциплине и подлијеже дисциплинској и материјалној одговорности а да истовремено нема дозвољеног износа потрошње на основу кога би се могло утврдити прекорачење.

Потребно је интерним актима Одјељења регулисати ограничења у погледу трошкова коришћења фиксних телефона.

5.2.2. Издаци за услуге превоза и горива

Издаци за услуге превоза и горива планирани су у износу од **17.470,00** КМ, а извршени у износу од **14.741,58** КМ, односно **84,38%**.

На основу достављене документације установили смо да је Одјељење у складу са својим надлежностима, за 2010. годину, за све институције сачинило Извјештај о пређеним километрима и утрошеном гориву, по мјесецима и возилима, који се сачињава на основу образаца за путничка моторна возила, путних налога. Евиденција о путним налозима, у складу с чланом 8 ставом 2 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила у власништву Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ” број 32/06 од 18. октобра 2006. године), садржи између осталих и податке о пређеним километрима и количини утрошеног горива. Став 3 истог члана предвиђа да се евиденције морају водити ажурно и потпуно тако да у свако доба пружају увид у стварно стање.

Анализирајући достављени Извјештај о пређеним километрима, утврдили смо да је он непоуздан, непотпун и неажуран јер постоје значајна одступања у погледу просјечне потрошње горива по километру, за исти тип и марку возила. Наиме, код одређених возила је просјечна потрошња непримјерено ниска (1,22 лит/100 км, 1,43 лит/100 км, 2,64 лит/100 км), док је код других изузетно висока (19,70 лит/100 км – Ауди 100, 18,8 лит/100 км – Лада Нива). Такође смо утврдили да се код одређеног броја возила води евиденција о количини утрошеног горива а да истовремено не постоји евиденција о пређеним километрима. Кад је ријеч о теретним возилима, закључили смо да постоји нереално висока потрошња горива (52,90 лит/100/км – MANN – Naval).

Потребно је да Одјељење сачињава извјештаје и води евиденцију о утрошку горива по возилима и пређеним километрима, на основу вјеродостојних, тачних и поузданих података из путних налога достављених од стране других одјељења и институција, како је то предвиђено чланом 8 Правилника о коришћењу, техничком одржавању и употреби моторних возила у власништву Брчко дистрикта БиХ.

5.2.3. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање су планирани у износу од **3.663.262,10** КМ, а остварени у износу од **3.523.219,15** КМ или 96,18%. Наведени издаци се односе на услуге оправки и одржавања путева, железница и мостова у износу од 2.614.799,75 КМ, одржавање зелених површина 582.308,22 КМ, санацију штета од поплава 133.593,87 КМ, услуге одржавања паркова 21.963,39 КМ и друго.

Контролом достављених фактура установили смо да је Јавном предузећу „Комунално Брчко” д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, исплаћен износ од **825.000,00** КМ на име љетног одржавања путева и улица, док је износ од **500.000,00** КМ исплаћен на име одржавања зелених површина. Наведене активности се обављају у складу с чланом 168, односно 189 Закона о комуналним дјелатностима. Законом о измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима чланом 169 ставом 2 предвиђено је да **План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина** доноси давалац комуналне услуге надлежан за чистоћу најкасније до 31. децембра за наредну годину, уз сагласност Одјељења за јавне послове. Чланом 190 ставом 2 предвиђено је да **Програм одржавања јавних зелених површина**, доноси пододјељење надлежно за паркове најкасније до 31. децембра за наредну годину. План и програм садржи: вријеме и начин чишћења и прања јавних површина, вријеме одвожења смећа са јавних површина, износ новчаних средстава потребан за чишћење јавних површина и друге елементе потребне за ефикасно одржавање јавних површина, док се под одржавањем јавних зелених површина сматра чишћење смећа, камена, корова, лишћа,

кошење и одвоз траве, одстрањивање папира, суhog лишћа и друго. Прегледом документације смо утврдили да потребни плански документи нису донесени, односно Одјељење за јавне послове није дало сагласност до наведеног рока. Такође смо установили да је ЈП „Комунално Брчко” д. о. о. за извршене услуге доставило фактуре као и спецификације извршених услуга које су овјерене од стране представника Одјељења, иако није донесена одлука о именовању лица које ће вршити контролу, нити спецификација послова које треба контролисати.

Потребно је да Одјељење, у складу са Измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима, уз сагласност на План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина, донесе и програм одржавања јавних зелених површина, у законом предвиђеном року.

Ради управљања значајним процесом Одјељења и њему припадајућим трошковима, потребно је именовати лица и успоставити писану процедуру врсте и количине извршених услуга, те исту документовати.

5.2.4. Изнајмљивање имовине и опреме

Издаци за изнајмљивање имовине и опреме планирани су у износу од 4.600,00 КМ, а извршени у износу од 4.597,12 КМ или 99,94% планираног износа.

Одјељење за јавне послове је 20. септембра 2010. године закључило Споразум о плаћању накнаде ЈП „Лука Брчко“ за коришћење пословног простора, број: 13-01.1-004816/10. Споразум се закључује како би се извршило плаћање доспјелих обавеза почев од 1. фебруара 2010. године до 31. августа 2010. године, по рачунима испостављеним од стране ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. за закупнину, утрошак електричне енергије и воде за пословни простор који је власништво ЈП „Лука Брчко“, а који користи Капетанија Дистрикта.

Двадесет другог децембра 2010. године Одјељење је, такође, закључило Споразум о плаћању накнаде за коришћење пословног простора за период од 1. септембра 2010. године до 31. децембра 2010. године, за испостављене рачуне за закупнину и утрошак електричне енергије и воде.

Ревизијом смо установили да је Одјељење у континуитету од 1. фебруара 2010. до 31. децембра 2010. користило под закуп пословни простор а да током наведеног периода није потписан уговор о коришћењу (закупу) пословног простора. Акумулиране обавезе по основу закупа, утрошка електричне енергије и воде су измириване на основу напријед наведеног Споразума о плаћању накнада, који је закључен (потписан) након настанка обавеза, што је у супротности с чланом 40 ставовима 1 и 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (Признавање прихода и примања, расхода и издатака). Члан 40 ставови 1 и 3 предвиђају да се признавање прихода и примања, расхода и издатака спроводи по начелу модификованог настанка догађаја, односно да се расходи и издаци признају у оном периоду када је обавеза настала за плаћање.

Потребно је да Одјељење, прије стварања обавеза и ступања у посјед закупљеног простора, закључи уговор којим ће се дефинисати права и обавезе уговорних страна.

Потребно је, у складу с чланом 40 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, расходе признавати у периоду када је обавеза за плаћање и настала.

5.2.5. Примјена Закона о јавним набавкама

Чланом 8 Интерног правилника о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова за уговорни орган Брчко дистрикт БиХ је предвиђено да се за набавке чија је вриједност већа од 500,00 КМ, директни споразум сматра закљученим прихватањем рачуна (понуде), а доказује се наруџбеницом или уговором у писменој форми. Прегледом документације на основу које су вршене набавке робе, услуга и радова по директном споразуму, утврдили смо, да у одређеном броју набавки овај члан није испоштован, односно не постоји наруџбеница нити уговор о набавци у писменој форми.

Потребно је, у складу са Интерним правилником о поступку директног споразума за набавку робе, услуга и радова, за набавке чија је вриједност већа од 500,00 КМ сачинити наруџбеницу, односно уговор о набавци у писменој форми.

5.3. Планирање и извршење капиталног буџета

Планом буџета за **2010.** годину Одјељењу је одобрен износ капиталног буџета од **6.918.634,72 КМ**, а извршење на дан **31. 12. 2010.** године износи **2.157.174,26 КМ**, што представља **31,18%** (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Неискоришћена средства капиталног буџета планирана у **2007, 2008, 2009.** и **2010.** години нису реализована у износу од **13.019.171,77 КМ**. Одобрена средстава за капиталне потребе у периоду од **2007.** до **2010.** године износила су **56.968.679,67 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **43.949.507,90 КМ**, што чини **77,15%** од планираних капиталних потреба (табела број 2 у прилогу овог извјештаја).

Увидом у документацију утврдили смо да је трошење буџета капиталних потреба из **2007.** године вршено током **2010.** фискалне године, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану **6** Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у складу с чланом 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу за јавне послове је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године, број: 01-02-03-13-151/11 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001865/11 од 6. маја 2011. године и доставило коментаре на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на појашњења и примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

- Појашњење и коментар који се односе на **тачку 5.2.3. Издаци за текуће одржавање**, прихватили смо у дијелу који се односи на План и Програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина који доноси давалац комуналне услуге мјеродаван за чистоћу најкасније до 31. децембра за идућу годину, уз сагласност Одјељења за јавне послове, и дијелу који се односи на Програм одржавања јавних зелених површина који доноси пододјељење надлежно за паркове најкасније до 31. децембра (за идућу годину). У том смислу смо преформулисали налаз.

Тим за ревизију

Амра Мехић, дипл. ек.

Саво Грујић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих и капиталних издатака за 2010. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2010. год.	Вирманизаци је и Амандмани	Коначан план до 31. 12. 2010. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2010. год.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	
611100	Бруто плате	908.454,20	-48.773,90	859.680,30	795.455,99	92,53
611200	Накнаде трошкова запослених	16.400,00	+6.077,55	22.477,55	10.556,48	46,96
612100	Допринос на терет послодавца	36.338,16	-580,15	36.918,31	33.747,41	91,41
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	961.192,36	-42.116,20	919.076,16	839.759,88	91,37
613100	Путни трошкови	3.990,00	+800,00	4.790,00	3.455,70	72,14
613200	Издаци за енергију	35.600,00	-1.500,00	34.100,00	32.264,43	94,62
613300	Издаци за комун. услуге	19.260,00	+4.400,00	23.660,00	22.011,56	93,03
613400	Набавка материјала	11.894,00	+5.800,00	17.694,00	15.770,88	89,13
613500	Издаци за усл. прев. и горива	16.170,00	+1.300,00	17.470,00	14.741,58	84,38
613600	Изнајмљивање имов. и опре.		+4.600,00	4.600,00	4.597,12	99,94
613700	Издаци за текуће одржавање	3.401.067,00	+262.195,10	3.663.262,10	3.523.219,15	96,18
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	7.280,00		7.280,00	5.023,65	69,01
613900	Уговорене услуге	79.410,00	-19.400,00	60.010,00	44.032,41	73,38
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	4.535.863,36	+216.078,90	4.751.942,26	4.504.876,36	94,80
821200	Набавка грађевина	584.257,31	-	584.257,31	33.525,48	5,74
821300	Набавка опреме	50.000,00	-	50.000,00	-	-
821600	Реконструкција и инвестиционо одржавање	5.922.897,88	+361.479,53	6.284.377,41	2.123.648,78	33,79
821000	Издаци за набавку сталних средстава	6.557.155,19	+361.479,53	6.918.634,72	2.157.174,26	31,18
	Укупан буџет	11.093.018,55	+577.558,43	11.670.576,98	6.662.050,62	57,08

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2010. г. из 2007, 2008. и 2009. године	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2010.г.	Извршење капиталног буџета у 2010. год.	Извршено на дан 31. 12. 2010. године (4+5)	Неустрошена планирана средства на дан 31. 12. 2010. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2010. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2007.		17.667.555,91	14.521.475,88	610.287,57	15.131.763,45	2.535.792,46	85,65	3,45
2008.	2.535.792,46	16.321.528,02	12.454.463,07	1.730.357,41	14.184.820,48	2.136.707,54	86,91	10,60
2009.	2.136.707,54	16.060.961,02	7.309.550,07	5.166.199,64	12.475.749,71	3.585.211,31	77,68	32,16
2010.	3.585.211,31	6.918.634,72	-	2.157.174,26	2.157.174,26	4.761.460,46	31,18	31,18
	8.257.711,31	56.968.679,67	34.285.489,02	9.664.018,88	43.949.507,90	13.019.171,77	77,15	-

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ